

Nota informativă

la proiectul Ordinului *Cu privire la stabilirea modului, structurii și termenilor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 și art. 226¹¹ din Codul fiscal.*

Proiectul în cauză are drept scop asigurarea implementării modificărilor cadrului normativ în concordanță cu modificările introduse în Codul fiscal prin Legea nr. 288 din 15.12.2017 **cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative**, publicată la data 29.12.2017 în Monitorul Oficial Nr. 464-470, în partea ce ține modificările operate în art. 226¹¹ alin. (2) din Codul fiscal.

Prin Legea nr. 228 din 15.12.2017 au fost introduse modificări în art. 226¹¹ alin. (2) din Codul fiscal prin includerea noilor subiecți care sunt obligați să prezinte informația în scopul determinării prin metode indirecte a venitului impozabil estimat a persoanelor fizice:

10) birourile istoriilor de credit – informația privind subiecții istoriilor de credit persoane fizice și informațiile privind obligațiile debitoriale;

11) persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor fizice care practică activitate independentă – informația despre cheltuielile efectuate de către persoanele fizice la procurarea mijloacelor de transport;

12) persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor fizice care practică activitate independentă – informația privind împrumuturile contractate de la persoane fizice în perioada anului fiscal și cele rambursate persoanelor fizice;

13) societățile de plată – informația privind activitățile sau tranzacțiile realizate în numerar de către persoanele fizice pe parcursul unui an fiscal;

14) societățile emitente de monedă electronică – informația privind activitățile sau tranzacțiile realizate în numerar de către persoanele fizice pe parcursul unui an fiscal;

15) furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea comunicațiilor poștale nr.36/2016 și care prestează servicii de plată în conformitate cu Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică – informația privind activitățile sau tranzacțiile prin sisteme de remitere de bani de către persoanele fizice pe parcursul unui an fiscal.

Conform prevederilor art. 226¹¹ alin. (3) din Codul fiscal, persoanele indicate la alin.(2) sunt obligate să prezinte informațiile gratuit, în modul și în termenele stabilite de Serviciul Fiscal de Stat și conform prevederilor art. 226¹¹ alin. (4) din Codul fiscal modul de prezentare și structura informației se stabilesc de Serviciul Fiscal de Stat.

La moment modul, structura și termenii prezentării informației în conformitate cu prevederile art. 226¹¹ alin. (2) și art. 92 din Codul fiscal este aprobat prin Ordinul IFPS nr. 16 din 14.01.2013 *cu privire la stabilirea modului, structurii și termenilor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art.92 și art.226¹¹ din Codul fiscal.*

Pe parcursul perioadei 2013-2018 având în vedere diversitatea informației prezentate a apărut necesitatea explicării unor momente ce țin de structura informației prezentate.

Astfel, în proiectul Ordinului se introduc pe lângă Anexele care stabilesc structura informației prezentate în baza modificărilor operate prin Legea nr. 288 din 15.12.2017 și Note explicative la anexele existente anterior.

Totodată, în structura informațiilor anterioare, aprobate prin Ordinul IFPS nr. 16 din 14.01.2013, se introduc două modificări, după cum urmează:

1. În scopul excluderii cazurilor de verificare/control a informațiilor ce nu prezintă risc pentru administrarea fiscală, la raportarea de către instituțiile financiare a informației privind conturile persoanelor fizice a fost introdusă coloana Destinația plății.

2. În scopul obținerii informației autentice privind valoarea contractelor de vânzare-cumpărare, schimb, donație, contractelor aferente activelor de capital se vor delimita a cotele părți ideale per persoană fizică. Astfel, la tranzacțiile de vânzare/cumpărare a activelor de capital înregistrate la notar în informația prezentată se vor include și datele privind cotele părți din contractele nominalizate.

Astfel, Ordinul în cauză vine să asigure executarea prevederilor Codului fiscal prin stabilirea modului, structurii și termenilor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 și art. 226¹¹ din Codul fiscal.